

Пояснительная записка к балансу за 2021 год

1. Сведения об организации:

Полное наименование юридического лица:

Частное образовательное учреждение высшего образования Тульский институт управления и бизнеса имени Никиты Демидовича Демидова

Сокращенное название юридического лица:

ЧОУ ВО ТИУБ им. Н.Д.Демидова

Адрес(место нахождения)юр.лица:300028, Тульская обл., г. Тула, ул. Болдина, д.98 б.

Сведения об образовании юридического лица:

ЧОУ ВО ТИУБ им. Н.Д.Демидова зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Привокзальному району г. Тулы 16 декабря 2003 года, основной государственный регистрационный номер **1037100331652**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7104042311**

Код причины постановки на учет (КПП): **710401001**

Бухгалтерская отчетность ЧОУ ВО ТИУБ им.Н.Д.Демидова сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Основным видом деятельности организации является: высшее профессиональное образование (ОКВЭД 85.22 – образование высшее).

ЧОУ ВО ТИУБ им. Н.Д.Демидова имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности № 1319 от 06.03.2015 г.

2. Основные элементы учетной политики организации

Положение по учетной политике, применяемой организацией, составлено в соответствии с положением Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, инструкциями.

Учетная политика создана для целей бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется привлеченной организацией по предоставлению бухгалтерских услуг ООО «Среднерусский университет управления и бизнеса» на основании договора об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. N 1

Начисление амортизации по основным средствам линейным способом.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Учет приобретения и заготовления материальных оборотных средств, осуществляется по фактической себестоимости с отражением стоимости приобретения непосредственно на счете 10 «Материалы» и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счета 20 «Основное производство» и признаются в себестоимости оказанных услуг.

Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации работ, услуг определяется по методу начисления, т.е. по мере отгрузки работ, услуг предъявления покупателям ежемесячно. Выручка от реализации по основному виду деятельности института от оказания образовательных услуг некоммерческой организацией определяется в соответствии с расписанием экзаменационных сессий и текущей аттестации (экзамены и зачеты в межсессионный период) и учитывается на счете 90 «Продажи», оплата студентов за обучение учитывается на счете 62.2 «Авансы, полученные от покупателей».

Учет целевых доходов и расходов ведется на счете 86 «Целевое финансирование». К средствам целевого финансирования, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, относятся целевые поступления на проведение мероприятий целевого назначения, финансирование текущих расходов организации, содержание организации, ведение ей уставной деятельности, поступившие на расчетный счет организации безвозмездно от учредителя. Средства целевого финансирования используются по назначению и на определенные цели. Организация ведет отдельный учет полученных и использованных средств целевого назначения. Остаток средств целевого финансирования в балансе отражается по статье «Доходы будущих периодов». Метод отражения целевых средств: по мере поступления средств на расчетный счет. Списание расходов организации, произведенные за счет целевых средств, относится в дебет счета 86 путем предварительного накопления расходов на счете учета расходов 20 «Основное производство», а на конец отчетного периода (месяца) накопленные суммы затрат списываются в дебет счета 86.

Расходы на оплату услуг банков относятся на внереализационные расходы – счет 91.2 «Прочие расходы». Доходы и расходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков от ущерба отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91.2 «Расходы, не учитываемые при налогообложении».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления. Налог на прибыль начисляется в размере 20% (17%-бюджет субъектов РФ, 3%-в федеральный бюджет).

Организация формирует регистры бухгалтерского и налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Выручка (доходы) от реализации в 2021 г. от основной деятельности составила 39 449 тыс. руб. В том числе выручка от реализации НИР составила 14 650 тыс. руб. По Постановлению Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 года № 1513 «Об утверждении Правил предоставления в 2021 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям, ведущим деятельность в муниципальных образованиях, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» была получена субсидия в сумме 716 тыс. руб.

Себестоимость в 2021 году составила 39 883 тыс. руб. Налог на прибыль в 2021 году составил: 11 тыс. руб. В связи с тем, что в 2021 году за счет собственных средств была

списана дебиторская задолженность не уменьшающая налогооблагаемую базу в сумме 13 198 тыс. руб. образовался бухгалтерский убыток.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 312 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 4 551 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

5. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За отчетный год
	Среднесписочная численность работников, чел.	24
1	Затраты на оплату труда ,тыс. руб.	11 504
2	Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	3 659

Ректор

Щербакова Е.С.